



Joanna Sorokin
Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie

PROGRAMOWANIE ZADANIA AUDYTOWEGO ZLECONEGO – wybrane aspekty

Ministerstwo Finansów – 30 listopada 2017

O czym warto porozmawiać?

Przeгляд wstępny – identyfikacja procesów, odpowiedzialność za realizowane zadania, wykorzystanie analizy ryzyka funkcjonującej w jednostce, wybór próby badawczej, metodologia oceny ryzyka, inne istotne informacje.

Program zadania – ocena ryzyka według przyjętej metodologii, określenie ścieżki prowadzonych badań w korelacji z założeniami, wiarygodność rejestrów, ograniczenia i możliwości kadrowe zespołu.

Narada otwierająca – dlaczego warto rozmawiać, z kim i o czym?

Dwa ulubione słowa audytora wewnętrznego przy realizacji audytów zleconych.



Po pierwsze – przegląd wstępny.

Cel – zrozumieć badaną działalność, wyodrębnić obszary wymagające szczególnej uwagi.

Jak to zrobić?

- ✓ zidentyfikować procesy wewnątrz organizacji dotyczące badanego obszaru,
- ✓ określić odpowiedzialnych za poszczególne etapy procesu ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności,
- ✓ wykorzystać system identyfikacji ryzyka funkcjonujący w jednostce (o ile to możliwe).



podejmowania błędnych decyzji zarządczych

przedawnienia należności

niezgodności danych zawieranych w Rb-N ze stanem wynikającym z prowadzonych ksiąg rachunkowych

nienaliczania odsetek lub naliczania ich w błędnej wysokości

R Y Z Y K O...

zatajenia informacji

niewłaściwego przepływu informacji pomiędzy uczestnikami procesu

nieprzestrzegania zasad rachunkowości

nienaliczenia odpisów aktualizujących

braku systematycznej bieżącej kontroli efektów pracy

Jak zidentyfikować ryzyko badanej działalności?

- wykorzystaj to, że inni też się tym interesują (przynajmniej raz w roku).



Ocena ryzyka

W Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie ustalono na poziomie Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego czterostopniową klasyfikację ryzyk:

Ryzyko bardzo wysokie – wpłynie na kluczową działalność – stanowi poważne zagrożenie dla kluczowej działalności lub osiągnięcia przez nie celów.

Ryzyko wysokie – może potencjalnie wpłynąć na kluczową działalność.

Ryzyko średnie – wciąż może wywierać wpływ na kluczową działalność.

Ryzyko niskie – określane jako akceptowalne.



Populacja i próba badawcza

Gdy napotykasz kłopoty z określeniem populacji ... uznaj to jako pierwszy sygnał, że audyt w tym obszarze jest niezbędny!

„Niemałże celowy” wybór próby badawczej:

- bardzo duża populacja,
- podział na cywilnoprawne i publicznoprawne należności,
- skupienie na kategoriach wiekowych.



Podsumowanie przeglądu wstępnego

Wyszczególnienie istotnych informacji, które mogą wpłynąć na formułowanie zaleceń w końcowym etapie sprawozdawczym.

Zwrócenie uwagi na problemy pojawiające się na etapie przeglądu wstępnego.



Program zadania – wybrane zagadnienia

Wskazanie poziomu ryzyka zgodnie z przyjętą metodologią – ocena ryzyka według czterostopniowej kwalifikacji.

Nieuwzględnianie w programie zadania ryzyka niskiego, które zostało określone jako akceptowalne – ogólnie dla całej jednostki i każdego rodzaju działalności.



Program zadania a założenia do audytu zleconego

Sposób przeprowadzania audytu wewnętrznego określono na podstawie Założeń do audytu zleconego przekazanej przez Ministerstwo Finansów wszystkim jednostkom objętym audytem. Wskazanie poszczególnych etapów badania (tzw. testów) miało na celu:

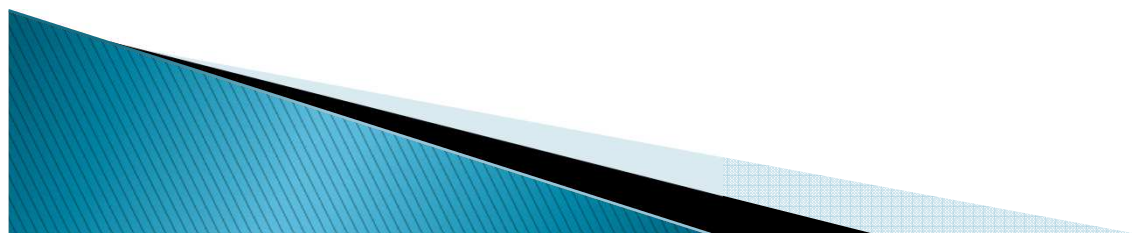
- wyszczególnić zakres czynności do wykonania w celu poprawnej realizacji zadania,
- w przypadku różnego rozumienia zakresu Założeń do audytu zleconego dać możliwość Zlecającemu poznać punkt odniesienia audytora wewnętrznego i jego zespołu oraz wykazać metodologię pracy.



Program zadania – techniki badawcze

Analiza odpowiednich instrumentów ewidencyjnych (rejestrów, ewidencji) oraz porównanie danych w nich zawartych z rzeczywistymi – dodatkowe zadanie czy konieczność?

Pozytywne i negatywne skutki takiego działania Zespołu Audytu Wewnętrznego.



Program zadania – ograniczenia

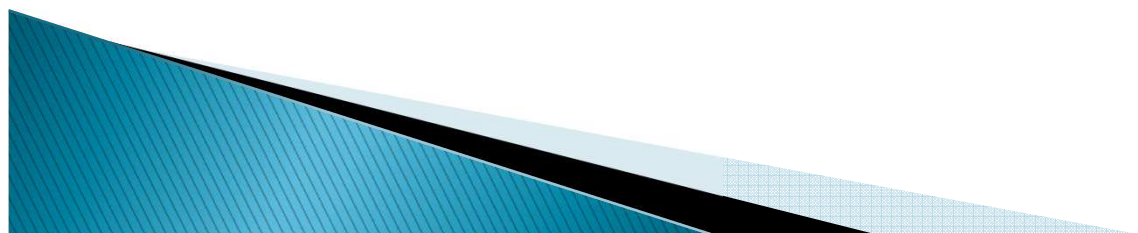
1. Ograniczenia kadrowe Zespołu Audytu Wewnętrznego a prawidłowa realizacja zadania zleconego.
2. Zdiagnozowane problemy wpływające głównie na czas przeprowadzania zadania.



Narada otwierająca

W Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie narada otwierająca nie jest traktowana jako przywilej audytora wewnętrznego, ale jako obowiązkowy element, który znacznie ułatwia poprawne relacje z audytowanymi komórkami.

Dlaczego? Bo warto rozmawiać...



Cel narady otwierającej

Oprócz standardowych celów narady otwierającej takich jak uzgodnienie kryteriów oceny z Kierownictwem komórki audytowanej narady mają też „ludzki” wymiar dający możliwość:

- precyzyjnego ukazania celu (czytaj: wartości dodanej) przeprowadzanego zadania audytowego,
- ▶ przedstawienia technik i narzędzi, z których audytor może korzystać przy realizacji zadania,
- usprawnienia komunikacji – ustalenie „przedstawicieli” komórki audytowanej, którzy sprawią, że praca audytora będzie przebiegała sprawniej,
- ▶ zwrócenia się z prośbą o pomoc (zwłaszcza przy zadaniach zleconych, których obszar jest duży, a czas realizacji ograniczony),
- ▶ uzyskania przez Kierowników komórek audytowanych natychmiastowych odpowiedzi na pytania, które ich nurtują.



Dwa ulubione słowa

konieczność i możliwość

Konieczność rozumiana jako prawidłowe wykonanie zadania, terminowe, rzetelne i przede wszystkim przynoszące wartość dodaną jednostce.

Możliwość rozumiana jako spełnienie warunków koniecznych w ramach zasobów jakie posiadamy.

Kto chce znajdzie sposób,
kto nie chce znajdzie powód!



I na koniec...

Bardzo Państwu dziękuję za uwagę
i zapraszam do kontaktu
... bo warto rozmawiać.

Joanna Sorokin
e-mail: jsorokin@szczecin.uw.gov.pl
tel. 602 53 59 59

